

**PENGARUH BEBAN PAJAK, KEPEMILIKAN ASING, DAN  
*TUNNELING INCENTIVE* TERHADAP  
*TRANSFER PRICING* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2016-2019**

**Skripsi**

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana**

**Akuntansi (S1)**

**Pada Program Studi Akuntansi**

**Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



Disusun oleh:

**Vania Athalia Novita Wijaya**

**NPM: 170423642**

**Fakultas Bisnis dan Ekonomika**

**UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

**2021**

**PENGARUH BEBAN PAJAK, KEPEMILIKAN ASING, DAN  
*TUNNELING INCENTIVE* TERHADAP  
*TRANSFER PRICING* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2016-2019**

**Skripsi**

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana**

**Akuntansi (S1)**

**Pada Program Studi Akuntansi**

**Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



Disusun oleh:

**Vania Athalia Novita Wijaya**

**NPM: 170423642**

**Fakultas Bisnis dan Ekonomika**

**UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

**2021**

**Skripsi**  
**PENGARUH BEBAN PAJAK, KEPEMILIKAN ASING, DAN**  
***TUNNELING INCENTIVE* TERHADAP**  
***TRANSFER PRICING* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR**  
**YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2016-2019**



Disusun oleh:

**Vania Athalia Novita Wijaya**

**NPM: 170423642**

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Sigit Hutomo', with a horizontal line underneath.

YB. Sigit Hutomo, Drs., MBAcc, Akt. CA, CSA

tanggal 14 Mei 2021



**UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**  
**Fakultas Bisnis dan Ekonomika**

**SURAT KETERANGAN**

**No. 580/J/I**

Berdasarkan dari Ujian Pendadaran yang diselenggarakan pada hari Jumat, 4 Juni 2021 dengan susunan penguji sebagai berikut:

- |   |                 |
|---|-----------------|
| 1. Anna Purwaningsih, SE., M.Si., Ak., CA.    | (Ketua Penguji) |
| 2. Drs. Sigit Hutomo, MBAcc., Akt., CA., CSA. | (Anggota)       |
| 3. Dr. Nuritomo, SE., M.Acc.                  | (Anggota)       |

Tim Penguji Pendadaran Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta telah memutuskan bahwa:

Nama : Vania Athalia Novita Wijaya

NPM : 170423642

Dinyatakan

**Lulus Dengan Revisi**

Pada saat ini skripsi Vania Athalia Novita Wijaya telah selesai direvisi dan revisian tersebut telah diperiksa dan disetujui oleh semua anggota panitia penguji.

Surat Keterangan ini dibuat agar dapat digunakan untuk keperluan Yudisium kelulusan Sarjana Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika UAJY.

Dekan,

  
  
**Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.**  
Fakultas Bisnis dan Ekonomika

## **PERNYATAAN**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH BEBAN PAJAK, KEPEMILIKAN ASING, DAN**

***TUNNELING INCENTIVE* TERHADAP**

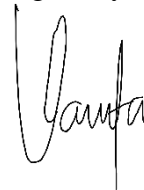
***TRANSFER PRICING* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR**

**YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2016-2019**

benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Madiun, 19 Mei 2021

Yang menyatakan,



**Vania Athalia Novita Wijaya**

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus yang senantiasa memberkati penulisan ini sehingga dapat selesai dengan baik. Penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“PENGARUH BEBAN PAJAK, KEPEMILIKAN ASING, DAN *TUNNELING INCENTIVE* TERHADAP *TRANSFER PRICING* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2016-2019”** karena campur tangan Tuhan dan orang-orang di sekitar. Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam mengerjakan skripsi. Skripsi ini dibuat sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S1) Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Penulis menyadari bahwa proses penulisan skripsi ini tidak terlepas dari doa, kritik, saran dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus atas segala berkat, kasih, penyertaan, dan kekuatan serta bimbingan kepada penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
2. Papi dan Mami yang selalu memberikan semangat, dukungan, nasehat, dan doa sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
3. Bapak YB. Sigit Hutomo, Drs., MBAcc, Akt. CA, CSA selaku dosen pembimbing skripsi yang dengan sabar telah meluangkan waktu,

pikiran dan tenaga untuk memberikan masukan dan arahan supaya skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

4. Seluruh dosen dan karyawan Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah memberikan ilmu dan pengalaman yang berharga selama menjalani studi di UAJY.
5. Teman-teman seperjuangan selama kuliah di FBE UAJY (Ebi, Mei, Feli, Amora, Thasia, Conny, Liana, Iren) yang telah memberikan semangat dan motivasi bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi.
6. Teman-teman Badan Perwakilan Mahasiswa FBE UAJY yang telah mendukung penulis dalam menyelesaikan skripsi.
7. Teman-teman CamCam (Xena, Amy, Mifta, Aila, Nay) yang telah memberikan semangat dan motivasi bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi.
8. Teman-teman Villains squad (Michel, Ren, Fifi) yang telah memberikan semangat dan motivasi bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi.
9. Pihak-pihak lain yang terlibat langsung maupun tidak langsung yang membantu dalam menyelesaikan skripsi ini.

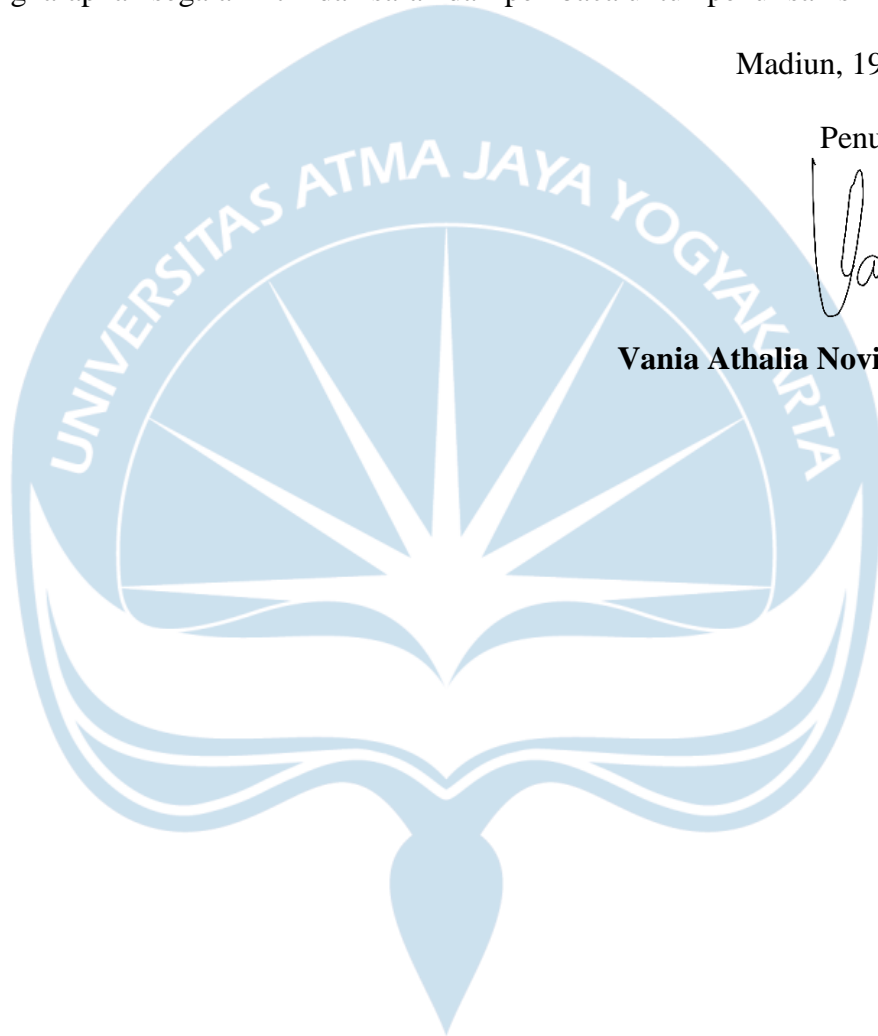
Akhir kata, penulis berharap bahwa skripsi ini dapat bermanfaat bagi seluruh pihak yang membutuhkan. Penulis juga menyadari bahwa masih banyak kekurangan dan keterbatasan dalam penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala kritik dan saran dari pembaca untuk penulisan skripsi ini.

Madiun, 19 Mei 2021

Penulis



**Vania Athalia Novita Wijaya**





## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN .....	ii
SURAT KETERANGAN .....	iii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL .....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
ABSTRAK .....	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah .....	2
C. Tujuan Penelitian .....	4
D. Manfaat Penelitian .....	4
E. Sistematika Penulisan .....	4
BAB II BEBAN PAJAK, KEPEMILIKAN ASING, <i>TUNNELING</i> <i>INCENTIVE</i> , DAN <i>TRANSFER PRICING</i> .....	6
A. <i>Transfer Pricing</i> .....	6
1. Definisi <i>Transfer Pricing</i> .....	6
2. Tujuan <i>Transfer Pricing</i> .....	7
3. Metode <i>Transfer Pricing</i> .....	7
4. Hubungan Istimewa.....	8

B. Beban Pajak .....	9
1. Definisi Beban Pajak .....	9
C. Kepemilikan Asing .....	11
D. <i>Tunneling Incentive</i> .....	12
E. Teori Agensi .....	12
F. Kerangka Konseptual .....	14
1. Pengaruh Beban Pajak Terhadap <i>Transfer Pricing</i> .....	14
2. Pengaruh Kepemilikan Asing Terhadap <i>Transfer Pricing</i> .....	14
3. Pengaruh <i>Tunneling Incentive</i> Terhadap <i>Transfer Pricing</i> .....	15
G. Penelitian Terdahulu .....	15
H. Pengembangan Hipotesis .....	17
I. Model Penelitian .....	19
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	20
A. Objek Penelitian .....	20
B. Populasi Penelitian .....	20
C. Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel .....	20
D. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel Penelitian .....	22
E. Jenis dan Teknik Pengumpulan Data .....	24
F. Metode Analisis Data .....	25
1. Statistik Deskriptif .....	25
2. Uji Pendahuluan .....	25
a. Uji Normalitas .....	25
b. Uji Asumsi Klasik .....	26

3. Model Statistik .....	28
4. Uji Hipotesis .....	28
a. Uji Nilai F .....	28
b. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	29
c. Uji Nilai t .....	30
<b>BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN</b> .....	31
A. Statistik Deskriptif .....	31
B. Uji Normalitas .....	32
C. Uji Asumsi Klasik .....	33
D. Pengujian Hipotesis .....	36
E. Pembahasan .....	39
<b>BAB V PENUTUP</b> .....	43
A. Kesimpulan .....	43
B. Keterbatasan .....	44
C. Saran .....	44
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	45
<b>DAFTAR WEBSITE</b> .....	49
<b>LAMPIRAN</b> .....	50

## DAFTAR TABEL

Tabel 3.1. Sampel Penelitian.....	21
Tabel 3.2. Bentuk Transformasi Data .....	26
Tabel 3.3. Pengambilan Keputusan Ada Tidaknya Autokorelasi .....	27
Tabel 4.1. Hasil Statistik Deskriptif.....	31
Tabel 4.2. Hasil Uji Normalitas .....	33
Tabel 4.3. Hasil Uji Multikolinearitas.....	34
Tabel 4.4. Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	35
Tabel 4.5. Hasil Uji Autokorelasi .....	35
Tabel 4.6. Hasil Uji Regresi Berganda.....	36

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Model Penelitian .....	19
------------------------------------	----



**PENGARUH BEBAN PAJAK, KEPEMILIKAN ASING, DAN  
TUNNELING INCENTIVE TERHADAP  
TRANSFER PRICING PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2016-2019**

**Disusun oleh:  
Vania Athalia Novita Wijaya  
NPM: 17 04 23642**

**Pembimbing:  
YB. Sigit Hutomo, Drs., MBAcc, Akt. CA, CSA**

**Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji kembali pengaruh Beban Pajak, Kepemilikan Asing, dan *Tunneling Incentive* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2016 hingga 2019.

Data yang digunakan adalah data arsip berupa laporan tahunan dan laporan keuangan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2019. Jumlah perusahaan yang dijadikan sampel dalam penelitian ini sebanyak 15 perusahaan dengan masa penelitian 4 tahun, sehingga diperoleh 60 sampel. Metode analisis dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi berganda.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa: (1) Beban Pajak berpengaruh positif terhadap *Transfer Pricing*, (2) Kepemilikan Asing tidak berpengaruh terhadap *Transfer Pricing*, (3) *Tunneling Incentive* berpengaruh positif terhadap *Transfer Pricing*.

Kata kunci: GAAP ETR, Kepemilikan Asing, Tunneling Incentive, ETR Penjualan.